



# Urząd Miasta Lublin

Departament Prezydenta  
Wydział Audytu i Kontroli

ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851, e-mail: audyt@lublin.eu

AK.K.I.0914-2/10

Lublin, dnia 20 sierpnia 2010 r.

**Pan**  
**Arkadiusz Klucznik**  
**Dyrektor Naczelny i Artystyczny**  
**Teatru im. H. CH. Andersena**  
**ul. Dominikańska 1,**  
**20-111 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup>, Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin, przeprowadził w kierowanym przez Pana Teatrze im. H. CH. Andersena w Lublinie (zwanego dalej „Teatrem”) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2007 – 2009 r. oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych przekazanych w wyniku kontroli przeprowadzonych w latach 2006 – 2007. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 czerwca 2010 r.

Zgodnie z przepisem § 21 ust. 1 ww. procedury przeprowadzania kontroli, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne, w tym opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich wyeliminowania.

W ramach tej kontroli sprawdzono wydatki bieżące:

- na zakup materiałów biurowych, energii oraz usług pozostałych w łącznej wysokości 536 459,00 zł, stanowiącej 16,61 % poniesionych kosztów Teatru w 2007 r. (z kwoty 3 230 224,00 zł),
- na wynagrodzenia w łącznej kwocie 365.292,70 zł, co stanowiło 9,80 % poniesionych kosztów w roku 2008 w wysokości 3 727 226,00 zł,
- na zakup usług remontowych, usług łączności oraz inwestycji w łącznej wysokości 214 034,79 zł, stanowiącej 5,49 % kosztów 2009 r. (z kwoty 3 898 471,74 zł).

Wydział Audytu i Kontroli pozytywnie ocenia skontrolowaną działalność, w tym realizację wniosków pokontrolnych. Wnosi natomiast uwagi krytyczne do wypłaty nagród jubileuszowych.

Szczegółowe ustalenia kontroli wykazały, że:

1. W procedurach kontroli finansowej podpisanych przez poprzedniego dyrektora Teatru nieprawidłowo ustalono, że główny księgowy zatwierdza faktury razem z dyrektorem.

*Zgodnie z art. 44 ust. 1 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2009 r. ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej, do których należy zatwierdzanie*

1 Załącznik do zarządzenia Nr 52/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 5 lutego 2007 roku w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli

2 Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

dowodów księgowych do zapłaty (obecnie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.<sup>3</sup>).

Obowiązki w zakresie kontroli wykonywane przez głównego księgowego określał zaś art. 45 ust. 3 tej ustawy (obecnie art. 54 ust. 3). Z przepisów tych wynika, że złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza że:

- 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
- 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

2. W próbie kontrolnej obejmującej 46 faktur zapłaconych w 2007 r. oraz 35 faktur zapłaconych w 2009 r., stwierdzono, że:

- a) 9 faktur z 2007 r. nie zostało sprawdzonych pod względem merytorycznym przez upoważnionych pracowników Teatru.

*Było to niezgodne z postanowieniami § 2 pkt 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów<sup>4</sup>, które zobowiązywały do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez właściwe komórki organizacyjne jednostki oraz do dokumentowania tego faktu podpisem osób upoważnionych.*

- b) 13 faktur z 2007 r. nie zostało zatwierdzonych do wypłaty przez poprzedniego dyrektora Teatru.

*Było to niezgodne z ww. art. 44 ust. 1 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2009 r. ustawy o finansach publicznych.*

- c) Wybór wykonawców usług remontowych i inwestycyjnych w 2009 r. dokonany został niezgodnie z wewnętrzną procedurą, ponieważ nie udokumentowano zaproszeń do składania ofert do co najmniej 2 wykonawców.

*Przepisy wewnętrzne<sup>5</sup> przy dokonywaniu wydatków w kwotach od 1 000 zł netto do równowartości w PLN 14 000 euro zobowiązywały do składania zaproszeń do składania ofert do co najmniej 2 wykonawców i dokumentowania tego faktu.*

- d) Na 5 fakturach z 2009 r. za usługi remontowe nie zamieszczono daty ich wpływu do Teatru, co uniemożliwiło ustalenie terminu płatności, który w zawartych z kontrahentami umowach ustalony był na 14 dni od daty otrzymania faktur.

- e) 7 faktur z 2007 r. w łącznej kwocie 43 322 zł oraz fakturę z 2009 r. w kwocie 6 897,88 zł uregulowano po terminie płatności. Opóźnienia wynosiły od 1 do 12 dni, jednak do czasu zakończenia kontroli Teatr nie poniósł wydatków z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę.

*Obowiązek dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalony został w art. 35 ust. 3 pkt 3*

3 Dz. U. Nr 157, poz. 1240

4 Zarządzenie dyrektora z dnia 1 stycznia 2004 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli gospodarowania środkami publicznymi w Teatrze im. H. Ch. Andersena w Lublinie z uwzględnieniem procedury kontroli dowodów finansowo-księgowych.

5 Zarządzenie nr 2/08 Dyrektora Naczelnego Teatru im. H. CH. Andersena w Lublinie z dnia 28 lutego 2008 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro.

*obowiązującej do 31 grudnia 2009 r. ustawy o finansach publicznych (obecnie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.).*

3. Skontrolowane umowy zawarte w 2009 r. na wykonanie usług remontowych i na zakupy inwestycyjne w łącznej kwocie 167 515,70 zł nie zawierały kontrasygnaty głównego księgowego Teatru, potwierdzającej, że zobowiązania wynikające z podpisywanych umów mieszczą się w planie finansowym Teatru.

*Art. 45. ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, stanowił, że podpis głównego księgowego złożony na dokumencie dotyczącym danej operacji oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki (art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.).*

4. W próbie kontrolnej obejmującej wynagrodzenia 8 pracowników Teatru oraz 5 nagród jubileuszowych wypłaconych w 2008 r. Stwierdzono, że:

- a) Zaniżono wypłatę jednej z nagród o 140 zł, ponieważ do podstawy jej obliczenia przyjęto wynagrodzenie z tytułu otrzymanej prowizji w przeciętnej wysokości z ostatnich 12 miesięcy, zamiast z 3 miesięcy poprzedzających wypłatę.

*Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury<sup>6</sup>, nagrodę jubileuszową oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Przepis § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop<sup>7</sup>, stanowi, że składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż miesiąc, uzyskane przez pracownika w okresie 3 miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu (nagrody), uwzględnia się w przeciętnej wysokości z okresu 3 miesięcy.*

- b) W przypadku 4 nagród jubileuszowych nieprawidłowo ustalono pracownikom dzień nabycia prawa do ich wypłaty, w tym jednemu z pracowników z powodu nieuwzględnienia wszystkich okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody jubileuszowej. W czerwcu 2008 r. nienależnie wypłacono mu nagrodę za 30 lat pracy w kwocie 4 727 zł, natomiast nie wypłacono nagrody za 35 lat pracy należnej na 31 sierpnia 2007 r.

*Było to niezgodne z § 5 ust. 5 ww. rozporządzenia MKiS, stanowiącym, że do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.*

- c) 2 nagrody jubileuszowe wypłacono nieterminowo, tj. 4 i 12 dni po terminie nabycia prawa do nich.

*Przepis § 5 ust. 8 ww. rozporządzenia MKiS stanowi, że wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez pracowników prawa do tej nagrody.*

6 Dz. U. Nr 35 poz. 151 ze zm.

7 Dz. U. Nr 2 poz. 14 ze zm.



- d) Dwóm pracownikom Teatru nieprawidłowo ustalono okresy pracy uprawniające do dodatku za wysługę lat i w związku z tym nieprawidłowo określono stawkę tego dodatku, co spowodowało zaniżenie wynagrodzeń w 2008 r. łącznie o 394,70 zł.

*Przepis § 4 ww. rozporządzenia MKiS zobowiązywał do wliczania okresów pracy uprawniających do dodatku za wysługę lat wszystkich okresów zatrudnienia oraz innych okresów, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.*

Przyczyną opisanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości była niewystarczająca znajomość szczegółowych przepisów prawa w zakresie finansów publicznych, rachunkowości, wynagrodzeń oraz niewłaściwa ich interpretacja.

**W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami polecam:**

1. Wykreślić z przepisów wewnętrznych zapisy zobowiązujące głównego księgowego do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty.
2. Wydatków dokonywać na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do zapłaty dowodów księgowych, zgodnie z przepisami wewnętrznymi.
3. Wszystkie faktury wpływające do Teatru oznaczać datą wpływu.
4. Terminowo regulować zobowiązania finansowe. W przypadku zagrożenia terminu płatności występować do kontrahenta o przesunięcie terminu zapłaty.
5. Wprowadzić skuteczny nadzór nad przestrzeganiem przez głównego księgowego obowiązku składania podpisu na dokumentach dotyczących przeprowadzanych operacji w celu zapewnienia, że operacja ta mieści się w planie finansowym, a Teatr posiada środki finansowe na jej realizację.
6. Prawidłowo naliczać i wypłacać składniki wynagrodzenia oraz nagrody jubileuszowe, a w szczególności:
  - prawidłowo ustalać okresy uprawniające do dodatku dodatku za wysługę lat oraz nagród jubileuszowych,
  - naliczać nagrody jubileuszowe stosując ściśle przepisy rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 roku oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r.,
  - nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracowników prawa do nich.
7. Zweryfikować i skorygować wypłaconą w 2008 r. nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy oraz stawkę dodatku za wysługę lat; wezwać pracownika do zwrotu nienależnie wypłaconej nagrody za 30 lat pracy (art. 405 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 Kodeks cywilny<sup>8</sup> w związku z art. 300 ustawy z dnia 26 czerwca 1985 Kodeks pracy<sup>9</sup>) oraz naliczyć i wypłacić nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy.

O wykonaniu powyższych zaleceń pokontrolnych proszę mnie poinformować w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.

<sup>9</sup> j.t. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.